



U c h w a ł a Nr IV/196/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 30 września 2022 r.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Klonowa za pierwsze półrocze 2022 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r, poz. 1668), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w osobach:

1. Zofia Dolewka - przewodnicząca
2. Grażyna Kos - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Klonowa za pierwsze półrocze 2022 r., **z uwagą dotyczącą bardzo niskiego wykonania dochodów i wydatków majątkowych w stosunku do upływu czasu realizacji budżetu.**

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, jest przedłożona przez Wójta informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy Klonowa za I półrocze 2022 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć) oraz informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury. Wyrażając opinię dotyczącą oceny przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 r., Skład Orzekający zapoznał się: z budżetem i jego zmianami (stan na dzień 30 czerwca 2022 r.), z wieloletnią prognozą finansową i jej zmianami, ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi badanego okresu oraz ze sprostowaniem Nr 1/2022 Wójta gminy Klonowa z dnia 6 września 2022 r. do przedłożonej informacji z wykonania budżetu za I półrocze br.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono co następuje:

I.1. Badana informacja została przedłożona w terminie określonym obowiązującymi przepisami prawa, i co do zasady odpowiada zakresowi oraz formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale, dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

2. Analiza porównawcza danych liczbowych zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu z planowanymi wartościami w budżecie na 2022 r. oraz z wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2022 r., wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Wójta dokumentach.

3. Realizacja podstawowych wielkości budżetu na dzień 30 czerwca 2022 r. przedstawiała się następująco:

a) dochody ogółem wykonano w wysokości 8.402.679,63 zł, co stanowi 49,62% planu, w tym dochody bieżące wyniosły 8.395.930,63 zł, tj. 60,09% planu, a dochody majątkowe – 6.749,00 zł, tj. 0,23% planu.

b) wydatki ogółem wykonano w wysokości 8.375.211,07 zł, co stanowi 42,54% planu, w tym wydatki bieżące wyniosły 8.137.722,18 zł, tj. 58,07% planu, a wydatki majątkowe – 237.488,89 zł, tj. 4,18% planu.

Skład Orzekający zwraca uwagę na bardzo niskie wykonanie dochodów i wydatków majątkowych w stosunku do upływu czasu realizacji budżetu na 2022 r. Wykonanie finansowe na wielu zadaniach inwestycyjnych na koniec I półrocza 2022 r. jest bardzo niskie bądź zerowe, np.: *Budowa Stacji Uzdatniania Wody, przebudowa wodociągu i budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Klonowa* (rozdział 01043, wykonanie wydatków 6,62% planu), *Budowa kanalizacji na terenie gminy Klonowa* (rozdział 01044, wykonanie 0% planu), *Przebudowa drogi gminnej nr 114005E w miejscowości Pawełce* (rozdział 60016, wykonanie 0,74% planu), *Przebudowa budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Klonowej* (rozdział 92109, wykonanie 0,02% planu). Wójt w przesłanej informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 r., nie zawarł żadnych wyjaśnień odnośnie terminów i zaawansowania rzeczowego na poszczególnych zadaniach inwestycyjnych. **Skład Orzekający podkreśla, że należy zwrócić uwagę na realizację tych zadań, na których wykazano bardzo niskie bądź zerowe wykonanie finansowe na dzień 30.06.2022 r. Jednocześnie wskazuje na konieczność dokonywania bieżących analiz stopnia realizacji inwestycji i w przypadku, gdy zaplanowane zadanie (zadania) nie będzie możliwe do wykonania w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty strony wydatkowej budżetu.**

c) w badanym okresie osiągnięto nadwyżkę operacyjną w kwocie 258.208,45 zł. Spełnione zostały zatem postanowienia, o których mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

d) wynik budżetu za pierwsze półrocze kształtuje się w wysokości 27.468,56 zł, przy

planowanym deficycie na koniec roku w kwocie 2.757.231,59 zł.

e) przychody wynoszą 3.945.227,54 zł (plan 2.759.119,55 zł), przy czym przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych zostały zaplanowane w budżecie w wysokości 2.654.788,56 zł, zaś rzeczywista wielkość nadwyżki z lat ubiegłych jest wyższa bowiem wynosi 3.865.439,55 zł. Rozchody na dzień 30.06.2022 r. wynoszą 0,00 zł (plan 1.887,96 zł).

4. W badanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, jak też wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

II. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć w 2022 r., korelują z danymi informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. Informacje dotyczące zadłużenia gminy są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 r. Stan zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wynosi 0,00 zł. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w 2022 r. i w dalszych latach wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający podkreśla jednak, że Jednostka winna na bieżąco monitorować wszystkie czynniki wpływające na sytuację finansową gminy, jak również analizować zdolność do zaciągania nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości, wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W sytuacji wystąpienia nowych okoliczności, mających wpływ na realizację założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, niezbędne może być dokonywanie stosownych korekt prognozowanych wielkości.

III. Z informacji o realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2022 r. w działalności Gminnej Biblioteki Publicznej oraz w działalności Gminnego Ośrodka Kultury w Klonowej nie wystąpiły należności wymagalne, ani też zobowiązania wymagalne. Planowane i wykonane kwoty dotacji z budżetu gminy Klonowa, wykazane w informacji o realizacji planów finansowych wymienionych instytucji kultury są zgodne z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r.

Uwzględniając powyższe, w oparciu o przedłożoną informację i sprawozdania budżetowe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r.

Od opinii wyrażonej w uchwale, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.